

Số: 37./22/CBTT-DBT

TP. Bến Tre, ngày 28 tháng 10 năm 2022

CÔNG BỐ THÔNG TIN
Báo Cáo Tài Chính Hợp Nhất Quý 3 Năm 2022

Kính gửi: Ủy ban Chứng khoán Nhà nước
Sở Giao dịch Chứng khoán TP HCM

1. Tên Công ty: **CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BẾN TRE**
2. Mã chứng khoán: DBT
3. Địa chỉ trụ sở chính: 6A3, quốc lộ 60, phường Phú Tân, TP Bến Tre, tỉnh Bến Tre.
4. Văn phòng đại diện tại TP HCM: số 11, đường Nguyễn Trọng Quyền, phường Tân Thới Hòa, quận Tân Phú, TP HCM.
5. Điện thoại: 028 3622 0205
6. Người được ủy quyền công bố thông tin: Ông Nguyễn Khắc Hanh.
7. Loại thông tin công bố: định kỳ
8. Nội dung của thông tin công bố:
 - a. Báo cáo tài chính Hợp nhất Quý 3/2022 của Công Ty Cổ phần Dược phẩm Bến Tre được lập ngày 28/10/2022 gồm: BCKT Hợp nhất, BCKQKD Hợp nhất, BCLCTT Hợp nhất, Thuyết minh BCTC Hợp nhất.
 - b. Lợi nhuận sau thuế TNDN quý 3/2022 là 5.404.852.130 đồng, tăng 5.364.771.226 đồng, so với cùng kỳ năm 2021. Lợi nhuận trên báo cáo KQKD Hợp nhất quý 3/2022 tăng cao chủ yếu là do:
 - Khách quan: So với Quý 3/2021, điều kiện kinh doanh Quý 3/2022 đã thuận lợi hơn nhờ sự phục hồi của kinh tế Việt Nam và nhu cầu chăm sóc sức khỏe tăng cao sau đại dịch Covid 19 .
 - Chủ quan: Công ty mẹ thay đổi cơ cấu doanh thu, tập trung vào kinh doanh những mặt hàng có tỷ suất lợi nhuận gộp cao. Bên cạnh đó là việc đẩy mạnh các hoạt động marketing để mở rộng và phát triển thị trường, gia tăng doanh số.

Thông tin này đã được công bố trên trang thông tin điện tử của Công ty tại địa chỉ: <http://bepharco.com/quan-he-co-dong/>

Chúng tôi xin cam kết các thông tin công bố trên đây là đúng sự thật và hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung thông tin công bố.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: TK HĐQT.

Người đại diện theo pháp luật của Công ty
TỔNG GIÁM ĐỐC



PHẠM THỨ TRIỆU

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BẾN TRE

Địa chỉ: 6A3 Quốc lộ 60, phường Phú Tân, TP. Bến Tre, tỉnh Bến Tre

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2022

BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN HỢP NHẤT

(Dạng đầy đủ)

Tại ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/09/2022	01/01/2022
A - TÀI SẢN NGẮN HẠN	100		578,521,873,192	613,423,111,892
			-	-
I. Tiền và các khoản tương đương tiền	110		15,079,465,986	18,962,837,445
1. Tiền	111	4	15,079,465,986	18,962,837,445
2. Các khoản tương đương tiền	112		-	-
			-	-
II. Đầu tư tài chính ngắn hạn	120	5	11,336,375,222	11,190,035,616
1. Chứng khoán kinh doanh	121		-	-
2. Dự phòng giảm giá chứng khoán kinh doanh	122		-	-
3. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	123		11,336,375,222	11,190,035,616
			-	-
III. Các khoản phải thu ngắn hạn	130		194,492,636,438	169,566,058,896
1. Phải thu ngắn hạn của khách hàng	131	6	155,169,018,010	127,670,244,140
2. Trả trước cho người bán ngắn hạn	132	7	8,540,039,225	2,194,398,581
3. Phải thu nội bộ ngắn hạn	133		-	-
4. Phải thu theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	134		-	-
5. Phải thu về cho vay ngắn hạn	135		-	-
6. Phải thu ngắn hạn khác	136	8	31,953,956,454	40,530,564,993
7. Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	137	6	(1,170,377,251)	(829,148,818)
8. Tài sản thiếu chờ xử lý	139		-	-
			-	-
IV. Hàng tồn kho	140	9	345,488,383,778	401,281,209,530
1. Hàng tồn kho	141		357,565,646,449	410,291,779,155
2. Dự phòng giảm giá hàng tồn kho	149		(12,077,262,671)	(9,010,569,625)
			-	-
V. Tài sản ngắn hạn khác	150		12,125,011,768	12,422,970,405
1. Chi phí trả trước ngắn hạn	151	10	3,452,306,783	768,598,841
2. Thuế giá trị gia tăng được khấu trừ	152	19	8,672,704,985	11,654,371,564
3. Thuế và các khoản khác phải thu Nhà nước	153		-	-
4. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	154		-	-
5. Tài sản ngắn hạn khác	155		-	-



CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BẾN TRE

Địa chỉ: 6A3 Quốc lộ 60, phường Phú Tân, TP. Bến Tre, tỉnh Bến Tre

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2022

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/09/2022	01/01/2022
B- TÀI SẢN DÀI HẠN	200		173,312,926,351	173,568,685,370
I. Các khoản phải thu dài hạn	210	8	2,671,889,478	2,476,235,711
1. Phải thu dài hạn của khách hàng	211		-	-
2. Trả trước cho người bán dài hạn	212		-	-
3. Vốn kinh doanh ở đơn vị trực thuộc	213		-	-
4. Phải thu nội bộ dài hạn	214		-	-
5. Phải thu về cho vay dài hạn	215		-	-
6. Phải thu dài hạn khác	216		2,671,889,478	2,476,235,711
7. Dự phòng phải thu dài hạn khó đòi	219		-	-
II. Tài sản cố định	220		64,724,452,484	54,499,239,698
1. Tài sản cố định hữu hình	221	11	54,668,249,027	50,136,549,548
- Nguyên giá	222		128,210,530,822	120,615,753,568
- Giá trị hao mòn lũy kế	223		(73,542,281,795)	(70,479,204,020)
2. Tài sản cố định thuê tài chính	224	13	5,905,597,885	92,727,273
- Nguyên giá	225		6,686,873,687	92,727,273
- Giá trị hao mòn lũy kế	226		(781,275,802)	-
3. Tài sản cố định vô hình	227	12	4,150,605,572	4,269,962,877
- Nguyên giá	228		6,360,480,457	6,360,480,457
- Giá trị hao mòn lũy kế	229		(2,209,874,885)	(2,090,517,580)
III. Bất động sản đầu tư	230	14	-	-
- Nguyên giá	231		52,826,363	52,826,363
- Giá trị hao mòn lũy kế	232		(52,826,363)	(52,826,363)
IV. Tài sản dở dang dài hạn	240	15	2,406,872,855	5,079,318,618
1. Chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang dài hạn	241		-	-
2. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang	242		2,406,872,855	5,079,318,618
V. Đầu tư tài chính dài hạn	250	16	54,006,659,891	54,412,647,178
1. Đầu tư vào công ty con	251		-	-
2. Đầu tư vào công ty liên doanh, liên kết	252		54,006,659,891	54,412,647,178
3. Đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	253		-	-
4. Dự phòng đầu tư tài chính dài hạn	254		-	-
5. Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn	255		-	-
VI. Tài sản dài hạn khác	260		49,503,051,643	57,101,244,165
1. Chi phí trả trước dài hạn	261	10	41,199,857,403	50,946,193,369
2. Tài sản thuế thu nhập hoãn lại	262	29	6,989,348,155	4,594,858,574
3. Thiết bị, vật tư, phụ tùng thay thế dài hạn	263		-	-
4. Tài sản dài hạn khác	268		-	-
5. Lợi thế thương mại	269	17	1,313,846,085	1,560,192,222
TỔNG CỘNG TÀI SẢN	270		751,834,799,543	786,991,797,262

Kính C O S. Val

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BẾN TRE

Địa chỉ: 6A3 Quốc lộ 60, phường Phú Tân, TP. Bến Tre, tỉnh Bến Tre

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2022

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/09/2022	01/01/2022
C - NỢ PHẢI TRẢ	300		531,206,995,971	587,435,154,059
I. Nợ ngắn hạn	310		513,762,507,343	568,540,681,308
1. Phải trả người bán ngắn hạn	311	18	107,329,091,661	180,266,231,815
2. Người mua trả tiền trước ngắn hạn	312		2,563,304,043	854,401,925
3. Thuế và các khoản phải nộp Nhà nước	313	19	7,228,786,933	4,457,643,795
4. Phải trả người lao động	314		20,663,769,415	9,930,517,730
5. Chi phí phải trả ngắn hạn	315	20	11,179,294,383	5,561,075,677
6. Phải trả nội bộ ngắn hạn	316		-	-
7. Phải trả theo tiến độ kế hoạch hợp đồng xây dựng	317		-	-
8. Doanh thu chưa thực hiện ngắn hạn	318		121,656,563	203,636,364
9. Phải trả ngắn hạn khác	319		1,081,516,381	783,351,838
10. Vay và nợ thuê tài chính ngắn hạn	320	21	362,253,310,245	365,514,433,900
11. Dự phòng phải trả ngắn hạn	321		-	-
12. Quỹ khen thưởng, phúc lợi	322		1,341,777,719	969,388,264
13. Quỹ bình ổn giá	323		-	-
14. Giao dịch mua bán lại trái phiếu Chính phủ	324		-	-
II. Nợ dài hạn	330		17,444,488,628	18,894,472,751
1. Phải trả người bán dài hạn	331		-	-
2. Người mua trả tiền trước dài hạn	332		-	-
3. Chi phí phải trả dài hạn	333		-	-
4. Phải trả nội bộ về vốn kinh doanh	334		-	-
5. Phải trả nội bộ dài hạn	335		-	-
6. Doanh thu chưa thực hiện dài hạn	336		-	-
7. Phải trả dài hạn khác	337		1,039,595,644	1,082,651,200
8. Vay và nợ thuê tài chính dài hạn	338	21	16,404,892,984	17,811,821,551
9. Trái phiếu chuyển đổi	339		-	-
10. Cổ phiếu ưu đãi	340		-	-
11. Thuế thu nhập hoãn lại phải trả	341	28	-	-
12. Dự phòng phải trả dài hạn	342		-	-
13. Quỹ phát triển khoa học và công nghệ	343		-	-

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BẾN TRE

Địa chỉ: 6A3 Quốc lộ 60, phường Phú Tân, TP. Bến Tre, tỉnh Bến Tre

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2022

Bảng cân đối kế toán hợp nhất (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	30/09/2022	01/01/2022
D - VỐN CHỦ SỞ HỮU	400		220,627,803,572	199,556,643,203
I. Vốn chủ sở hữu	410	22	220,577,803,572	199,506,643,203
1. Vốn góp của chủ sở hữu	411		142,051,160,000	142,051,160,000
- Cổ phiếu phổ thông có quyền biểu quyết	411a	22.1	142,051,160,000	142,051,160,000
- Cổ phiếu ưu đãi	411b		-	-
2. Thặng dư vốn cổ phần	412		523,056,160	523,056,160
3. Quyền chọn chuyển đổi trái phiếu	413		-	-
4. Vốn khác của chủ sở hữu	414		-	-
5. Cổ phiếu quỹ	415		-	-
6. Chênh lệch đánh giá lại tài sản	416		-	-
7. Chênh lệch tỷ giá hối đoái	417	22.1	(1,442,738,323)	(495,717,677)
8. Quỹ đầu tư phát triển	418		9,354,804,815	9,354,804,815
9. Quỹ hỗ trợ sắp xếp doanh nghiệp	419		-	-
10. Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu	420		2,536,822,093	2,536,822,093
11. Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	421	22.1	61,423,088,889	37,187,353,277
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối lũy kế đến cuối kỳ trước	421a		29,487,042,312	25,351,157,008
- Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối kỳ này	421b		31,936,046,577	11,836,196,269
12. Nguồn vốn đầu tư xây dựng cơ bản	422		-	-
13. Lợi ích cổ đông không kiểm soát	429	22.1	6,131,609,938	8,349,164,535
II. Nguồn kinh phí và quỹ khác	430		50,000,000	50,000,000
1. Nguồn kinh phí	431		50,000,000	50,000,000
2. Nguồn kinh phí đã hình thành tài sản cố định	432		-	-
TỔNG CỘNG NGUỒN VỐN	440		751,834,799,543	786,991,797,262



Nguyễn Thùy Dung
Người lập



Nguyễn Viết Sơn
Kế toán trưởng



Ngày 28 tháng 10 năm 2022

Phạm Thứ Triệu
Tổng Giám đốc

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BẾN TRE

Địa chỉ: 6A3 Quốc lộ 60, phường Phú Tân, TP. Bến Tre, tỉnh Bến Tre

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2022

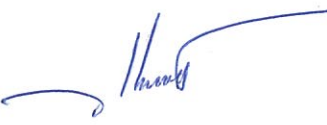
BÁO CÁO KẾT QUẢ HOẠT ĐỘNG KINH DOANH HỢP NHẤT

(Dạng đầy đủ)

Cho kỳ kế toán kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	Quý 3		Lũy kế đầu năm đến cuối kỳ này	
			Năm nay	Năm trước	Năm nay	Năm trước
1. Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ	01	23.1	203,542,435,324	135,983,921,069	522,325,998,846	448,194,625,209
2. Các khoản giảm trừ doanh thu	02	23.1	309,528,327	1,390,113,695	865,537,240	11,902,742,165
3. Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ	10	23.1	203,232,906,997	134,593,807,374	521,460,461,606	436,291,883,044
4. Giá vốn hàng bán	11	24	127,899,340,165	94,647,573,654	351,261,404,357	314,916,536,912
5. Lợi nhuận gộp về bán hàng và cung cấp dịch vụ	20		75,333,566,832	39,946,233,720	170,199,057,249	121,375,346,132
6. Doanh thu hoạt động tài chính	21	23.2	515,787,028	3,364,873,680	4,073,319,915	27,671,337,027
7. Chi phí tài chính	22	25	6,876,891,449	5,905,928,815	18,756,243,104	18,602,038,287
Trong đó: chi phí lãi vay	23		6,845,676,269	5,065,229,320	18,389,510,589	17,147,933,005
8. Phần lãi hoặc lỗ trong công ty liên doanh, liên kết	24		1,219,992,120	458,728,602	4,067,005,178	2,829,339,189
9. Chi phí bán hàng	25	26	49,480,028,725	30,728,254,934	112,817,731,788	100,710,141,556
10. Chi phí quản lý doanh nghiệp	26	26	13,790,550,706	6,881,380,614	35,285,090,416	27,925,358,161
11. Lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh	30		6,921,875,100	254,271,639	11,480,317,034	4,638,484,344
12. Thu nhập khác	31	27	462,763,996	36,023,709	32,054,893,446	159,261,076
13. Chi phí khác	32	27	17,071,346	109,108	93,822,786	9,680,885
14. Lợi nhuận khác	40	27	445,692,650	35,914,601	31,961,070,660	149,580,191
15. Tổng lợi nhuận kế toán trước thuế	50		7,367,567,750	290,186,240	43,441,387,694	4,788,064,535
16. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành	51	29	3,653,412,301	868,983,803	11,901,134,986	3,415,801,534
17. Chi phí thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại	52	29	(1,690,696,681)	(618,878,467)	(2,394,489,581)	(1,529,842,019)
18. Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp	60		5,404,852,130	40,080,904	33,934,742,289	2,902,105,020
19. Lợi nhuận sau thuế của công ty mẹ	61		5,865,802,566	143,853,111	32,297,746,577	3,959,361,166
20. Lợi nhuận sau thuế của cổ đông không kiểm soát	62		(460,950,436)	(103,772,207)	1,636,995,712	(1,057,256,146)
21. Lãi cơ bản trên cổ phiếu	70					
22. Lãi suy giảm trên cổ phiếu	71					



Nguyễn Thùy Dung
Người lập



Nguyễn Việt Sơn
Kế toán trưởng



Phạm Thứ Triệu
Tổng Giám đốc

Ngày 28 tháng 10 năm 2022

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BẾN TRE

Địa chỉ: 6A3 Quốc lộ 60, phường Phú Tân, TP. Bến Tre, tỉnh Bến Tre

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2022

BÁO CÁO LƯU CHUYỂN TIỀN TỆ HỢP NHẤT

(Theo phương pháp gián tiếp)

Cho kỳ kế toán kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính: VND

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	9 tháng đầu năm 2022	9 tháng đầu năm 2021
I. Lưu chuyển tiền từ hoạt động kinh doanh				
1. Lợi nhuận trước thuế	01		43,441,387,694	4,788,064,535
2. Điều chỉnh cho các khoản:				
- Khấu hao tài sản cố định và bất động sản đầu tư (bao gồm phân bổ lợi thế thương mại)	02	11, 12, 13	5,502,095,416	6,027,097,386
- Các khoản dự phòng	03	6, 9	3,407,921,479	6,078,363,704
- Lãi, lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ	04	25	(57,068,738)	(3,313,126,543)
- Lãi, lỗ từ hoạt động đầu tư	05		(36,703,348,426)	(22,440,564,460)
- Chi phí lãi vay	06	25	18,389,510,589	17,147,933,005
- Các khoản điều chỉnh khác	07		-	-
3. Lợi nhuận từ hoạt động kinh doanh trước thay đổi vốn lưu động	08		33,980,498,014	8,287,767,627
- Tăng, giảm các khoản phải thu	09		(23,583,923,190)	41,618,604,411
- Tăng, giảm hàng tồn kho	10		52,726,132,706	19,677,620,732
- Tăng, giảm các khoản phải trả	11		(54,634,133,564)	(71,014,481,195)
- Tăng, giảm chi phí trả trước	12		7,062,628,024	(6,753,148,245)
- Tăng, giảm chứng khoán kinh doanh	13		-	-
- Tiền lãi vay đã trả	14		(18,322,703,616)	(17,408,181,222)
- Thuế thu nhập doanh nghiệp đã nộp	15		(9,488,884,245)	(6,006,675,782)
- Tiền thu khác từ hoạt động kinh doanh	16		-	-
- Tiền chi khác cho hoạt động kinh doanh	17		(317,000,000)	(1,150,140,357)
			-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động kinh doanh	20		(12,577,385,871)	(32,748,634,031)
II. Lưu chuyển tiền từ hoạt động đầu tư				
1. Tiền chi để mua sắm, xây dựng tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	21	11, 12, 13	(11,808,336,326)	(3,543,991,136)
2. Tiền thu từ thanh lý, nhượng bán tài sản cố định và các tài sản dài hạn khác	22		31,943,424,539	36,000,000
3. Tiền chi cho vay, mua các công cụ nợ của đơn vị khác	23		(146,339,606)	-
4. Tiền thu hồi cho vay, bán lại các công cụ nợ của đơn vị khác	24	5	-	34,000,000,000
5. Tiền chi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	25		(7,339,500,000)	(2,048,930,000)
6. Tiền thu hồi đầu tư góp vốn vào đơn vị khác	26		-	42,438,923,486
7. Tiền thu lãi cho vay, cổ tức và lợi nhuận được chia	27		692,918,709	929,066,792
			-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động đầu tư	30		13,342,167,316	71,811,069,142

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BẾN TRE

Địa chỉ: 6A3 Quốc lộ 60, phường Phú Tân, TP. Bến Tre, tỉnh Bến Tre

BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc vào ngày 30 tháng 09 năm 2022

Báo cáo lưu chuyển tiền tệ hợp nhất (tiếp theo)

CHỈ TIÊU	Mã số	Thuyết minh	9 tháng đầu năm 2022	9 tháng đầu năm 2021
III. Lưu chuyển tiền từ hoạt động tài chính			-	-
1. Tiền thu từ phát hành cổ phiếu, nhận vốn góp của chủ sở hữu	31		-	-
2. Tiền trả lại vốn góp cho các chủ sở hữu, mua lại cổ phiếu của doanh nghiệp đã phát hành	32		-	-
3. Tiền thu từ đi vay	33	21	464,359,820,662	439,660,491,500
4. Tiền trả nợ gốc vay	34	21	(469,027,872,884)	(483,574,435,596)
5. Cổ tức đã trả cho chủ sở hữu	36		-	(9,917,555,900)
6. Cổ tức đã trả cho cổ đông không kiểm soát	36	22	-	(13,273,549)
			-	-
Lưu chuyển tiền thuần từ hoạt động tài chính	40		(4,668,052,222)	(53,844,773,545)
			-	-
Lưu chuyển tiền thuần trong kỳ	50		(3,903,270,777)	(14,782,338,434)
			-	-
Tiền và tương đương tiền đầu năm	60	4	18,962,837,445	31,642,636,528
			-	-
Ảnh hưởng của thay đổi tỷ giá hối đoái quy đổi ngoại tệ	61		19,899,318	(8,858,256)
			-	-
Tiền và tương đương tiền cuối kỳ	70	4	15,079,465,986	16,851,439,838



Nguyễn Thùy Dung
Người lập



Nguyễn Việt Sơn
Kế toán trưởng



Ngày 28 tháng 10 năm 2022

Phạm Thứ Triệu
Tổng Giám đốc

17/10/2022

Công ty Cổ phần Dược phẩm Bến Tre

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

1. THÔNG TIN CÔNG TY

Công ty Cổ phần Dược phẩm Bến Tre (“Công ty”) là một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo Giấy Chứng nhận Đăng ký Kinh doanh (“CNDKKD”) số 1300382591 do Sở Kế hoạch và Đầu tư (“Sở KH&ĐT”) Tỉnh Bến Tre cấp ngày 05 tháng 7 năm 2004, và các Giấy CNDKDN điều chỉnh.

Cổ phiếu của Công ty được niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Hà Nội (“HNX”) với mã giao dịch cổ phiếu là DBT theo Quyết định số 657/QĐ-SGDHN do HNX ban hành ngày 19 tháng 10 năm 2009. Công ty được chấp thuận niêm yết tại Sở Giao dịch Chứng khoán Thành phố Hồ Chí Minh (“HOSE”) với mã giao dịch cổ phiếu là DBT theo Quyết định số 428/QĐ-SGDHN do HOSE ban hành vào ngày 4 tháng 8 năm 2020.

Hoạt động chính trong năm hiện tại của Công ty (sau đây gọi chung là “Nhóm Công ty”) là mua bán dược phẩm, thực phẩm chức năng, vắc xin, mỹ phẩm, dụng cụ y tế, máy móc thiết bị y tế; xuất nhập khẩu các mặt hàng hóa chất xét nghiệm, sản phẩm sinh học; sản xuất thuốc để chữa bệnh cho người; và cho thuê mặt bằng.

Công ty có trụ sở chính đăng ký tại Số 6A3, Quốc lộ 60, Phường Phú Tân, Thành phố Bến Tre, Tỉnh Bến Tre, Việt Nam. Văn phòng đại diện tại số 11, Đường Nguyễn Trọng Quyền, Phường Tân Thới Hòa, Quận Tân Phú, Thành phố Hồ Chí Minh và các chi nhánh của Công ty như sau:

- P803, tầng 8 tòa nhà IDMC, số 21 phố Duy Tân, phường Dịch Vọng Hậu, quận Cầu Giấy, thành phố Hà Nội;
- Số 234, Đường 30/06, Phố Bạch Đằng, P. Nam Thành, Tp. Ninh Bình, Tỉnh Ninh Bình, Việt Nam
- Lô A3-28 và A3-29, Đường Nguyễn Chí Diểu, Phường An Hải Bắc, Quận Sơn Trà, Thành phố Đà Nẵng;
- Thôn Hòn Nghê, Đường Nguyễn Xiển, Xã Vĩnh Ngọc, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa;
- Số 91/21A, Đường Cánh Mạng Tháng 8, Phường An Thới, Quận Bình Thủy, Thành phố Cần Thơ;
- Số 7 Đường 29/3. Khu phố 3, Thị trấn Ba Tri, Huyện Ba Tri, Tỉnh Bến Tre.
- Số 725, đường Yên Ninh, Phường Minh Tân, Thành phố Yên Bái, Tỉnh Yên Bái

Số lượng nhân viên của Nhóm Công ty tại ngày 30 tháng 09 năm 2022 là 608 người (Ngày 31 tháng 12 năm 2021: 603 người).

Cơ cấu tổ chức

Tại ngày 30/09/2022, Công ty có 1 công ty con và 1 công ty liên kết như sau:

Tên công ty	Tình trạng hoạt động	Lĩnh vực kinh doanh	Tỷ lệ lợi ích (%)	Tỷ lệ biểu quyết (%)
Công ty con				
Công ty Cổ phần Dược phẩm Yên Bái	Đang hoạt động	Sản xuất, kinh doanh dược phẩm	92,17	92,17
Công ty liên kết				
Công ty Cổ phần Dược phẩm Trung ương Codupha	Đang hoạt động	Kinh doanh dược phẩm, dụng cụ y tế, mỹ phẩm và vật phẩm vệ sinh	23,14	23,14

Công ty Cổ phần Dược phẩm Bến Tre

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

2. CƠ SỞ TRÌNH BÀY

2.1 *Chuẩn mực và Chế độ kế toán áp dụng*

Báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty được trình bày bằng đồng Việt Nam ("VND") phù hợp với Chế độ kế toán doanh nghiệp Việt Nam và các Chuẩn mực kế toán Việt Nam do Bộ Tài chính ban hành theo:

- ▶ Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2001 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 1);
- ▶ Quyết định số 165/2002/QĐ-BTC ngày 31 tháng 12 năm 2002 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 2);
- ▶ Quyết định số 234/2003/QĐ-BTC ngày 30 tháng 12 năm 2003 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 3);
- ▶ Quyết định số 12/2005/QĐ-BTC ngày 15 tháng 2 năm 2005 về việc ban hành sáu Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 4); và
- ▶ Quyết định số 100/2005/QĐ-BTC ngày 28 tháng 12 năm 2005 về việc ban hành bốn Chuẩn mực kế toán Việt Nam (Đợt 5).

Theo đó, báo cáo tài chính hợp nhất được trình bày kèm theo và việc sử dụng các báo cáo này không dành cho các đối tượng không được cung cấp các thông tin về các thủ tục và nguyên tắc và thông lệ kế toán tại Việt Nam và hơn nữa không được chủ định trình bày tình hình tài chính hợp nhất, kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và tình hình lưu chuyển tiền tệ hợp nhất theo các nguyên tắc và thông lệ kế toán được chấp nhận rộng rãi ở các nước và lãnh thổ khác ngoài Việt Nam.

2.2 *Hình thức sổ kế toán áp dụng*

Hình thức sổ kế toán được áp dụng của Nhóm Công ty là Nhật ký chung.

2.3 *Kỳ kế toán năm*

Kỳ kế toán năm của Nhóm Công ty áp dụng cho việc lập báo cáo tài chính hợp nhất bắt đầu từ ngày 1 tháng 1 và kết thúc vào ngày 31 tháng 12.

2.4 *Đơn vị tiền tệ trong kế toán*

Báo cáo tài chính hợp nhất được lập bằng đơn vị tiền tệ trong kế toán của Nhóm Công ty là VND.

2.5 *Cơ sở hợp nhất*

Báo cáo tài chính hợp nhất bao gồm các báo cáo tài chính của Nhóm Công ty cho năm tài chính kết thúc ngày 31 tháng 12 năm 2021.

Các công ty con được hợp nhất toàn bộ kể từ ngày mua, là ngày Nhóm Công ty nắm quyền kiểm soát công ty con, và tiếp tục được hợp nhất cho đến ngày Nhóm Công ty chấm dứt quyền kiểm soát đối với công ty con.

Các báo cáo tài chính của Nhóm Công ty sử dụng để hợp nhất được lập cho cùng một năm tài chính và được áp dụng các chính sách kế toán một cách thống nhất.

Số dư các tài khoản trên bảng cân đối kế toán giữa các đơn vị trong cùng Nhóm Công ty, các khoản thu nhập và chi phí, các khoản lãi hoặc lỗ nội bộ chưa thực hiện phát sinh từ các giao dịch này được loại trừ hoàn toàn.

Lợi ích của các cổ đông không kiểm soát là phần lợi ích trong lãi, hoặc lỗ, và trong tài sản thuần của công ty con không được nắm giữ bởi Nhóm Công ty và được trình bày riêng biệt trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và được trình bày riêng biệt với phần vốn chủ sở hữu của các cổ đông của công ty mẹ trong phần vốn chủ sở hữu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

Công ty Cổ phần Dược phẩm Bến Tre

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU

3.1 *Tiền và các khoản tương đương tiền*

Tiền và các khoản tương đương tiền bao gồm tiền mặt tại quỹ, tiền gửi ngân hàng, các khoản đầu tư ngắn hạn có thời hạn gốc không quá ba tháng, có tính thanh khoản cao, có khả năng chuyển đổi dễ dàng thành các lượng tiền xác định và không có nhiều rủi ro trong chuyển đổi thành tiền.

3.2 *Hàng tồn kho*

Hàng tồn kho được ghi nhận theo giá thấp hơn giữa giá thành để đưa mỗi sản phẩm đến vị trí và điều kiện hiện tại và giá trị thuần có thể thực hiện được.

Giá trị thuần có thể thực hiện được là giá bán ước tính của hàng tồn kho trong điều kiện kinh doanh bình thường trừ chi phí ước tính để hoàn thành và chi phí bán hàng ước tính.

Nhóm Công ty áp dụng phương pháp kê khai thường xuyên để hạch toán hàng tồn kho với giá trị được xác định như sau:

- | | |
|---|---|
| Nguyên vật liệu, công cụ, dụng cụ, hàng mua đang đi đường và hàng hóa | - chi phí mua theo phương pháp bình quân gia quyền. |
| Thành phẩm và chi phí sản xuất, kinh doanh dở dang | - giá vốn nguyên vật liệu và lao động trực tiếp cộng chi phí sản xuất chung có liên quan được phân bổ dựa trên mức độ hoạt động bình thường theo phương pháp bình quân gia quyền. |

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho

Dự phòng giảm giá hàng tồn kho được trích lập cho phần giá trị dự kiến bị tổn thất do các khoản suy giảm trong giá trị (do giảm giá, hư hỏng, kém phẩm chất, lỗi thời v.v.) có thể xảy ra đối với nguyên vật liệu, thành phẩm và hàng tồn kho khác thuộc quyền sở hữu của Nhóm Công ty dựa trên bằng chứng hợp lý về sự suy giảm giá trị tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Trong đó, hàng hóa có thời hạn sử dụng dưới 6 tháng có phần giá trị dự kiến bị tổn thất bằng giá gốc.

Số tăng hoặc giảm khoản dự phòng giảm giá hàng tồn kho được hạch toán vào giá vốn hàng bán trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.3 *Các khoản phải thu*

Các khoản phải thu được trình bày trên báo cáo tài chính hợp nhất theo giá trị ghi sổ các khoản phải thu từ khách hàng và phải thu khác sau khi trừ các khoản dự phòng được lập cho các khoản phải thu khó đòi.

Dự phòng nợ phải thu khó đòi thể hiện phần giá trị của các khoản phải thu mà Nhóm Công ty dự kiến không có khả năng thu hồi tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Tăng hoặc giảm số dư tài khoản dự phòng được hạch toán vào chi phí quản lý doanh nghiệp trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.4 *Tài sản cố định hữu hình*

Tài sản cố định hữu hình được thể hiện theo nguyên giá trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định hữu hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sẵn sàng hoạt động như dự kiến.

Các chi phí mua sắm, nâng cấp và đổi mới tài sản cố định hữu hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và chi phí bảo trì, sửa chữa được tính vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định hữu hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Công ty Cổ phần Dược phẩm Bến Tre

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.5 Thuê tài sản

Việc xác định một thỏa thuận có phải là thỏa thuận thuê tài sản hay không dựa trên bản chất của thỏa thuận đó tại thời điểm khởi đầu: liệu việc thực hiện thỏa thuận này có phụ thuộc vào việc sử dụng một tài sản nhất định và thỏa thuận có bao gồm điều khoản về quyền sử dụng tài sản hay không.

Thỏa thuận thuê tài sản được phân loại là thuê tài chính nếu theo hợp đồng thuê tài sản bên cho thuê chuyển giao phần lớn rủi ro và lợi ích gắn liền với quyền sở hữu tài sản cho bên đi thuê. Tất cả các thỏa thuận thuê tài sản khác được phân loại là thuê hoạt động.

Trường hợp Nhóm Công ty là bên đi thuê

Các khoản tiền thuê theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong thời hạn của hợp đồng thuê.

Trường hợp Nhóm Công ty là bên cho thuê

Tài sản theo hợp đồng cho thuê hoạt động được ghi nhận là tài sản cố định trên bảng cân đối kế toán hợp nhất. Chi phí trực tiếp ban đầu để thương thảo thỏa thuận cho thuê hoạt động được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Thu nhập từ tiền cho thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong thời gian cho thuê.

3.6 Tài sản cố định vô hình

Tài sản cố định vô hình được ghi nhận theo nguyên giá trừ đi giá trị hao mòn lũy kế.

Nguyên giá tài sản cố định vô hình bao gồm giá mua và những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào sử dụng như dự kiến.

Các chi phí nâng cấp và đổi mới tài sản cố định vô hình được ghi tăng nguyên giá của tài sản và các chi phí khác được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất khi phát sinh.

Khi tài sản cố định vô hình được bán hay thanh lý, các khoản lãi hoặc lỗ phát sinh do thanh lý tài sản (là phần chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của tài sản) được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Quyền sử dụng đất

Quyền sử dụng đất được ghi nhận là tài sản cố định vô hình trên bảng cân đối kế toán hợp nhất khi Nhóm Công ty nhận được Giấy Chứng nhận Quyền sử dụng đất. Nguyên giá quyền sử dụng đất bao gồm tất cả những chi phí có liên quan trực tiếp đến việc đưa tài sản vào trạng thái sẵn sàng để sử dụng.

3.7 Khấu hao và hao mòn

Khấu hao tài sản cố định hữu hình và hao mòn tài sản cố định vô hình được trích theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu dụng ước tính của mỗi tài sản như sau:

Nhà cửa và vật kiến trúc	5 - 25 năm
Máy móc và thiết bị	3 - 6 năm
Phương tiện vận tải, truyền dẫn	5 - 10 năm
Thiết bị văn phòng	5 - 10 năm
Quyền sử dụng đất	45 - 48 năm
Phần mềm máy tính	3 - 5 năm

Công ty Cổ phần Dược phẩm Bến Tre

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.8 *Bất động sản đầu tư*

Bất động sản đầu tư được thể hiện theo nguyên giá bao gồm cả các chi phí giao dịch liên quan trừ đi giá trị khấu hao lũy kế.

Các khoản chi phí liên quan đến bất động sản đầu tư phát sinh sau ghi nhận ban đầu được hạch toán vào giá trị còn lại của bất động sản đầu tư khi Nhóm Công ty có khả năng thu được các lợi ích kinh tế trong tương lai nhiều hơn mức hoạt động được đánh giá ban đầu của bất động sản đầu tư đó.

Khấu hao bất động sản đầu tư được trích theo phương pháp khấu hao đường thẳng trong suốt thời gian hữu dụng ước tính của các bất động sản như sau:

Quyền sử dụng đất	10 năm
-------------------	--------

Bất động sản đầu tư không còn được trình bày trong bảng cân đối kế toán hợp nhất sau khi đã bán hoặc sau khi bất động sản đầu tư đã không còn được sử dụng và xét thấy không thu được lợi ích kinh tế trong tương lai từ việc thanh lý bất động sản đầu tư đó. Chênh lệch giữa tiền thu thuần từ việc bán tài sản với giá trị còn lại của bất động sản đầu tư được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất trong năm thanh lý.

Việc chuyển từ bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho thành bất động sản đầu tư chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như trường hợp chủ sở hữu chấm dứt sử dụng tài sản đó và bắt đầu cho bên khác thuê hoạt động hoặc khi kết thúc giai đoạn xây dựng. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hay hàng tồn kho chỉ khi có sự thay đổi về mục đích sử dụng như các trường hợp chủ sở hữu bắt đầu sử dụng tài sản này hoặc bắt đầu triển khai cho mục đích bán. Việc chuyển từ bất động sản đầu tư sang bất động sản chủ sở hữu sử dụng hoặc hàng tồn kho không làm thay đổi nguyên giá hay giá trị còn lại của bất động sản tại ngày chuyển đổi.

3.9 *Chi phí xây dựng cơ bản dở dang*

Chi phí xây dựng cơ bản dở dang bao gồm tài sản cố định đang xây dựng và được ghi nhận theo giá gốc. Chi phí này bao gồm chi phí xây dựng và các chi phí trực tiếp khác. Chi phí xây dựng cơ bản dở dang chỉ được tính khấu hao khi các tài sản này hoàn thành và đưa vào sử dụng.

3.10 *Các khoản đầu tư*

Đầu tư vào công ty liên kết

Khoản đầu tư vào các công ty liên kết được hạch toán theo phương pháp vốn chủ sở hữu. Công ty liên kết là công ty mà trong đó Nhóm Công ty có ảnh hưởng đáng kể nhưng không phải là công ty con hay công ty liên doanh của Nhóm Công ty. Thông thường, Nhóm Công ty được coi là có ảnh hưởng đáng kể nếu sở hữu trên 20% quyền biểu quyết ở đơn vị nhận đầu tư.

Theo phương pháp vốn chủ sở hữu, khoản đầu tư được ghi nhận ban đầu trên bảng cân đối kế toán hợp nhất theo giá gốc, sau đó được điều chỉnh theo những thay đổi của phần sở hữu của Nhóm Công ty trong giá trị tài sản thuần của công ty liên kết sau khi mua. Lợi thế thương mại phát sinh từ việc đầu tư vào công ty liên kết được phản ánh trong giá trị còn lại của khoản đầu tư. Nhóm Công ty không phân bổ lợi thế thương mại này mà hàng năm thực hiện đánh giá xem lợi thế thương mại có bị suy giảm giá trị hay không. Báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất phản ánh phần sở hữu của Nhóm Công ty trong kết quả hoạt động kinh doanh của công ty liên kết sau khi mua.

Phần sở hữu của nhà đầu tư trong lợi nhuận (lỗ) của công ty liên kết sau khi mua được phản ánh trên báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và phần sở hữu của nhà đầu tư trong thay đổi sau khi mua của các quỹ được ghi nhận vào các quỹ. Thay đổi lũy kế sau khi mua được điều chỉnh vào giá trị còn lại của khoản đầu tư vào công ty liên kết. Cổ tức được nhận từ công ty liên kết được căn trừ vào khoản đầu tư vào công ty liên kết.

Báo cáo tài chính của công ty liên kết được lập cùng năm với báo cáo tài chính hợp nhất của Nhóm Công ty và sử dụng các chính sách kế toán nhất quán với Nhóm Công ty. Các điều chỉnh hợp nhất thích hợp đã được ghi nhận để bảo đảm các chính sách kế toán được áp dụng nhất quán với Nhóm Công ty trong trường hợp cần thiết.

Công ty Cổ phần Dược phẩm Bến Tre

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.10 Các khoản đầu tư (tiếp theo)

Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác

Chứng khoán kinh doanh và đầu tư góp vốn vào đơn vị khác được ghi nhận theo giá gốc.

Đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn

Các khoản đầu tư nắm giữ đến ngày đáo hạn được ghi nhận theo giá gốc. Sau khi nhận ban đầu, các khoản đầu tư này được ghi nhận theo giá trị có thể thu hồi. Các khoản suy giảm giá trị của khoản đầu tư nếu phát sinh được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất và giảm trừ trực tiếp giá trị đầu tư.

Dự phòng giảm giá trị các khoản đầu tư

Dự phòng cho việc giảm giá trị của các khoản đầu tư được lập khi có bằng chứng chắc chắn cho thấy có sự suy giảm giá trị của các khoản đầu tư này vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Tăng hoặc giảm số dự phòng được hạch toán vào chi phí tài chính trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

3.11 Chi phí trả trước

Chi phí trả trước bao gồm các chi phí trả trước ngắn hạn hoặc chi phí trả trước dài hạn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất và được phân bổ trong khoảng thời gian trả trước hoặc thời gian các lợi ích kinh tế tương ứng được tạo ra từ các chi phí này.

Các loại chi phí sau đây được hạch toán vào chi phí trả trước dài hạn để phân bổ dần vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất:

- ▶ Tiền thuê đất trả trước;
- ▶ Chi phí sửa chữa, cải tạo tài sản cố định;
- ▶ Công cụ dụng cụ xuất dùng trong nhiều năm với giá trị lớn; và
- ▶ Quyền phân phối sản phẩm.

Tiền thuê đất trả trước

Tiền thuê đất trả trước bao gồm các số dư chưa phân bổ hết của khoản tiền thuê đất đã trả theo thông báo số 1893/TB-CCT ký với Cục Thuế Tỉnh Bến Tre vào ngày 9 tháng 10 năm 2018 trong thời hạn 27 năm 4 tháng, thông báo số 1732/TB-CT ký với Cục Thuế Tỉnh Bến Tre vào ngày 27 tháng 7 năm 2018 trong thời hạn 27 năm 6 tháng và công văn số 3279/CV-NVDTPC ký với Cục Thuế Tỉnh Yên Bái vào ngày 18 tháng 9 năm 2020 trong thời hạn 50 năm. Theo Thông tư số 45/2013/TT-BTC do Bộ Tài Chính ban hành ngày 25 tháng 4 năm 2013, các khoản tiền thuê đất trả trước nói trên được ghi nhận như chi phí trả trước dài hạn và được phân bổ vào chi phí trong thời gian còn lại của hợp đồng thuê.

3.12 Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại

Hợp nhất kinh doanh được hạch toán theo phương pháp giá mua. Giá phí hợp nhất kinh doanh bao gồm giá trị hợp lý tại ngày diễn ra trao đổi của các tài sản đem trao đổi, các khoản nợ phải trả đã phát sinh hoặc đã thừa nhận và các công cụ vốn do bên mua phát hành để đổi lấy quyền kiểm soát bên bị mua, và các chi phí liên quan trực tiếp đến việc hợp nhất kinh doanh. Tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và nợ tiềm tàng đã thừa nhận trong giao dịch hợp nhất kinh doanh sẽ được ghi nhận ban đầu theo giá trị hợp lý tại ngày hợp nhất kinh doanh.

Công ty Cổ phần Dược phẩm Bến Tre

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.12 *Hợp nhất kinh doanh và lợi thế thương mại* (tiếp theo)

Lợi thế thương mại phát sinh từ hợp nhất kinh doanh được ghi nhận ban đầu theo giá gốc, là phần chênh lệch giữa giá phí hợp nhất kinh doanh so với với phần sở hữu của bên mua trong giá trị hợp lý thuần của tài sản, nợ phải trả có thể xác định được và các khoản nợ tiềm tàng đã ghi nhận. Nếu giá gốc từ việc hợp nhất kinh doanh thấp hơn giá trị hợp lý của tài sản thuần của công ty con được mua, khoản chênh lệch được ghi nhận trực tiếp vào báo cáo kết quả kinh doanh hợp nhất. Sau khi ghi nhận ban đầu, lợi thế thương mại được xác định giá trị bằng giá gốc trừ đi giá trị phân bổ lũy kế. Lợi thế thương mại được phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong thời gian hữu ích được ước tính là mười (10) năm. Định kỳ công ty mẹ đánh giá tổn thất lợi thế thương mại tại công ty con, nếu có bằng chứng cho thấy số lợi thế thương mại bị tổn thất lớn hơn so với số phân bổ hàng năm thì phân bổ theo số lợi thế thương mại bị tổn thất ngay trong năm phát sinh.

3.13 *Chi phí đi vay*

Chi phí đi vay bao gồm lãi tiền vay và các chi phí khác phát sinh liên quan trực tiếp đến các khoản vay của Nhóm Công ty.

Chi phí đi vay được hạch toán như chi phí trong năm khi phát sinh ngoại trừ các khoản được vốn hóa như theo nội dung của đoạn tiếp theo.

Chi phí đi vay liên quan trực tiếp đến việc mua sắm, xây dựng hoặc hình thành một tài sản cụ thể cần có một thời gian đủ dài để có thể đưa vào sử dụng theo mục đích định trước hoặc để bán được vốn hóa vào nguyên giá của tài sản đó.

3.14 *Các khoản phải trả và chi phí trích trước*

Các khoản phải trả và chi phí trích trước được ghi nhận cho số tiền phải trả trong tương lai liên quan đến hàng hóa và dịch vụ đã nhận được không phụ thuộc vào việc Nhóm Công ty đã nhận được hóa đơn của nhà cung cấp hay chưa.

3.15 *Các nghiệp vụ bằng ngoại tệ*

Các nghiệp vụ phát sinh bằng các đơn vị tiền tệ khác với đơn vị tiền tệ kế toán của Nhóm Công ty (VND) được hạch toán theo tỷ giá giao dịch thực tế vào ngày phát sinh nghiệp vụ theo nguyên tắc sau:

- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải thu được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty chỉ định khách hàng thanh toán; và
- Nghiệp vụ làm phát sinh các khoản phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty dự kiến giao dịch.

Tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm, các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại tệ được đánh giá lại theo tỷ giá giao dịch thực tế tại ngày của bảng cân đối kế toán hợp nhất theo nguyên tắc sau:

- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là tài sản được hạch toán theo tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch; và
- Các khoản mục tiền tệ được phân loại là nợ phải trả được hạch toán theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi Nhóm Công ty thường xuyên có giao dịch.

Tất cả các khoản chênh lệch tỷ giá phát sinh được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất.

Cho mục đích trình bày báo cáo tài chính hợp nhất, các khoản mục tài sản và nợ phải trả của công ty con ở nước ngoài trong Nhóm Công ty được chuyển đổi sang VND sử dụng tỷ giá vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm. Các khoản mục thu nhập và chi phí được quy đổi theo tỷ giá trung bình trong năm kế toán, trừ trường hợp tỷ giá biến động mạnh trong năm thì dùng tỷ giá tại thời điểm phát sinh các giao dịch. Chênh lệch tỷ giá, nếu có, được hạch toán vào tài khoản chênh lệch tỷ giá hối đoái ở khoản mục vốn trên bảng cân đối kế toán hợp nhất (được phân bổ tương ứng cho các cổ đông không kiểm soát).

Công ty Cổ phần Dược phẩm Bến Tre

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.16 *Phân chia lợi nhuận*

Lợi nhuận sau thuế thu nhập doanh nghiệp (không bao gồm các khoản lãi từ giao dịch mua giá rẻ) có thể được chia cho các cổ đông sau khi được Đại hội đồng cổ đông phê duyệt và sau khi đã trích lập các quỹ dự phòng theo Điều lệ của Công ty và các quy định của pháp luật Việt Nam.

Nhóm Công ty trích lập các quỹ dự phòng sau từ lợi nhuận thuần sau thuế thu nhập doanh nghiệp của Nhóm Công ty theo đề nghị của Hội đồng Quản trị và được các cổ đông phê duyệt tại Đại hội đồng cổ đông thường niên:

▶ *Quỹ đầu tư phát triển*

Quỹ này được trích lập nhằm phục vụ việc mở rộng hoạt động hoặc đầu tư chiều sâu của Nhóm Công ty.

▶ *Quỹ khen thưởng, phúc lợi*

Quỹ này được trích lập để khen thưởng, khuyến khích vật chất, đem lại lợi ích chung và nâng cao phúc lợi cho công nhân viên và được trình bày như một khoản phải trả trên bảng cân đối kế toán hợp nhất.

▶ *Quỹ khác thuộc vốn chủ sở hữu*

Nguồn kinh phí cho hoạt động của Hội đồng Quản trị.

3.17 *Lãi trên cổ phiếu*

Lãi cơ bản trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Nhóm Công ty (sau khi đã điều chỉnh cho việc trích lập quỹ khen thưởng, phúc lợi) cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm.

Lãi suy giảm trên cổ phiếu được tính bằng cách chia lợi nhuận hoặc lỗ sau thuế phân bổ cho cổ đông sở hữu cổ phiếu phổ thông của Nhóm Công ty cho số lượng bình quân gia quyền của số cổ phiếu phổ thông đang lưu hành trong năm và số lượng bình quân gia quyền của cổ phiếu phổ thông sẽ được phát hành trong trường hợp tất cả các cổ phiếu phổ thông tiềm năng có tác động suy giảm đều được chuyển thành cổ phiếu phổ thông.

3.18 *Ghi nhận doanh thu*

Doanh thu được ghi nhận khi Nhóm Công ty có khả năng nhận được các lợi ích kinh tế có thể xác định được một cách chắc chắn. Doanh thu được xác định theo giá trị hợp lý của các khoản đã thu hoặc sẽ thu được sau khi trừ đi các khoản chiết khấu thương mại, giảm giá hàng bán và hàng bán bị trả lại. Các điều kiện ghi nhận cụ thể sau đây cũng phải được đáp ứng khi ghi nhận doanh thu:

Doanh thu bán hàng

Doanh thu bán hàng được ghi nhận khi các rủi ro trọng yếu và các quyền sở hữu hàng hóa đã được chuyển sang người mua, thường là trùng với thời điểm chuyển giao hàng hóa.

Tiền lãi

Doanh thu được ghi nhận khi tiền lãi phát sinh trên cơ sở dồn tích (có tính đến lợi tức mà tài sản đem lại) trừ khi khả năng thu hồi tiền lãi không chắc chắn.

Cổ tức

Doanh thu được ghi nhận khi quyền được nhận khoản thanh toán cổ tức của Nhóm Công ty được xác lập.

Tiền cho thuê

Thu nhập từ tiền cho thuê tài sản theo hợp đồng thuê hoạt động được hạch toán vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất theo phương pháp đường thẳng trong suốt thời gian cho thuê.

Công ty Cổ phần Dược phẩm Bến Tre

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.19 Thuế

Thuế thu nhập hiện hành

Tài sản thuế thu nhập và thuế thu nhập phải nộp cho năm hiện hành và các năm trước được xác định bằng số tiền dự kiến được thu hồi từ hoặc phải nộp cho cơ quan thuế, dựa trên các mức thuế suất và các luật thuế có hiệu lực đến ngày kết thúc kỳ kế toán năm.

Thuế thu nhập hiện hành được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hiện hành cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hiện hành và thuế thu nhập hiện hành phải nộp khi Nhóm Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và Nhóm Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần.

Thuế thu nhập hoãn lại

Thuế thu nhập hoãn lại được xác định cho các khoản chênh lệch tạm thời tại ngày kết thúc kỳ kế toán năm giữa cơ sở tính thuế thu nhập của các tài sản và nợ phải trả và giá trị ghi sổ của chúng cho mục đích lập báo cáo tài chính hợp nhất.

Thuế thu nhập hoãn lại phải trả được ghi nhận cho tất cả các khoản chênh lệch tạm thời chịu thuế.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại cần được ghi nhận cho tất cả các chênh lệch tạm thời được khấu trừ, giá trị được khấu trừ chuyển sang các năm sau của các khoản lỗ tính thuế và các khoản ưu đãi thuế chưa sử dụng, khi chắc chắn trong tương lai sẽ có thu nhập thuế để sử dụng những chênh lệch tạm thời được khấu trừ, các khoản lỗ tính thuế và các ưu đãi thuế chưa sử dụng này.

Giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại phải được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và phải giảm giá trị ghi sổ của tài sản thuế thu nhập hoãn lại đến mức bảo đảm chắc chắn có đủ thu nhập thuế cho phép lợi ích của một phần hoặc toàn bộ tài sản thuế thu nhập hoãn lại được sử dụng. Các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa được ghi nhận trước đây được xem xét lại vào ngày kết thúc kỳ kế toán năm và được ghi nhận khi chắc chắn có đủ thu nhập chịu thuế trong tương lai để có thể sử dụng các tài sản thuế thu nhập hoãn lại chưa ghi nhận này.

Tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả được xác định theo thuế suất dự tính sẽ áp dụng cho năm kế toán năm khi tài sản được thu hồi hay nợ phải trả được thanh toán, dựa trên các mức thuế suất và luật thuế có hiệu lực vào ngày kết thúc năm kế toán năm.

Thuế thu nhập hoãn lại được ghi nhận vào báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh hợp nhất ngoại trừ trường hợp thuế thu nhập phát sinh liên quan đến một khoản mục được ghi thẳng vào vốn chủ sở hữu, trong trường hợp này, thuế thu nhập hoãn lại cũng được ghi nhận trực tiếp vào vốn chủ sở hữu.

Nhóm Công ty chỉ được bù trừ các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả khi Nhóm Công ty có quyền hợp pháp được bù trừ giữa tài sản thuế thu nhập hiện hành với thuế thu nhập hiện hành phải nộp và các tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế thu nhập hoãn lại phải trả liên quan tới thuế thu nhập doanh nghiệp được quản lý bởi cùng một cơ quan thuế đối với cùng một đơn vị chịu thuế hoặc Nhóm Công ty dự định thanh toán thuế thu nhập hiện hành phải nộp và tài sản thuế thu nhập hiện hành trên cơ sở thuần hoặc thu hồi tài sản đồng thời với việc thanh toán nợ phải trả trong từng kỳ tương lai khi các khoản trong yếu của thuế thu nhập hoãn lại phải trả hoặc tài sản thuế thu nhập hoãn lại được thanh toán hoặc thu hồi.

Công ty Cổ phần Dược phẩm Bến Tre

THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
Cho kỳ kế toán kết thúc ngày 30 tháng 09 năm 2022

3. TÓM TẮT CÁC CHÍNH SÁCH KẾ TOÁN CHỦ YẾU (tiếp theo)

3.20 Thông tin theo bộ phận

Một bộ phận là một hợp phần có thể xác định riêng biệt của Nhóm Công ty tham gia vào việc cung cấp các sản phẩm hoặc dịch vụ liên quan (bộ phận được chia theo hoạt động kinh doanh) hoặc cung cấp sản phẩm hoặc dịch vụ trong một môi trường kinh tế cụ thể (bộ phận được chia theo khu vực địa lý). Mỗi một bộ phận này chịu rủi ro và thu được lợi ích khác biệt so với các bộ phận khác.

Hoạt động chính của Nhóm Công ty mua bán dược phẩm, thực phẩm chức năng, vắc xin, mỹ phẩm, dụng cụ y tế, máy móc thiết bị y tế; xuất nhập khẩu các mặt hàng hóa chất xét nghiệm, sản phẩm sinh học; sản xuất thuốc để chữa bệnh cho người; và cho thuê kho bãi và mặt bằng. Đồng thời, hoạt động kinh doanh của Nhóm Công ty chủ yếu được thực hiện trong lãnh thổ Việt Nam. Vì vậy, rủi ro và tỷ suất sinh lời của Nhóm Công ty không bị tác động chủ yếu bởi những khác biệt về sản phẩm, dịch vụ mà Nhóm Công ty cung cấp hoặc do Nhóm Công ty hoạt động tại nhiều khu vực địa lý khác nhau. Do đó, Ban Tổng Giám đốc nhận định là Nhóm Công ty chỉ có một bộ phận theo hoạt động kinh doanh và khu vực địa lý. Theo đó, Nhóm Công ty không cần phải trình bày thông tin theo bộ phận.

3.21 Các bên liên quan

Các bên được coi là bên liên quan của Nhóm Công ty nếu một bên có khả năng, trực tiếp hoặc gián tiếp, kiểm soát bên kia hoặc gây ảnh hưởng đáng kể tới bên kia trong việc ra các quyết định tài chính và hoạt động, hoặc khi Nhóm Công ty và bên kia cùng chịu sự kiểm soát chung hoặc ảnh hưởng đáng kể chung. Các bên liên quan có thể là các công ty hoặc các cá nhân, bao gồm các thành viên mật thiết trong gia đình của họ.

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BẾN TRE
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc vào Ngày 30 tháng 09 năm 2022
 Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

4. TIỀN VÀ TƯƠNG ĐƯƠNG TIỀN

	Ngày 30 tháng 09 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Tiền gửi ngân hàng	13,198,535,617	13,784,759,491
Tiền mặt	1,863,807,279	5,178,077,954
Tiền đang chuyển	17,123,090	
Các khoản tương đương tiền (*)	-	
TỔNG CỘNG	15,079,465,986	18,962,837,445

5. ĐẦU TƯ NĂM GIỮ ĐẾN NGÀY ĐÁO HẠN

	Ngày 30 tháng 09 năm 2022		Ngày 31 tháng 12 năm 2021	
	Giá gốc	Giá trị ghi sổ	Giá gốc	Giá trị ghi sổ
Trái phiếu (*)	8,000,000,000	8,000,000,000	8,000,000,000	8,000,000,000
Tiền gửi có kỳ hạn (**)	3,336,375,222	3,336,375,222	3,190,035,616	3,190,035,616
TỔNG CỘNG	11,336,375,222	11,336,375,222	11,190,035,616	11,190,035,616

(*) Đây là 50.000 trái phiếu với mệnh giá 100.000 VND/ trái phiếu có kỳ hạn gốc mười (10) năm và hưởng lãi suất là lãi suất tham chiếu + 1%/năm và 30.000 trái phiếu với mệnh giá 100.000 VND/trái phiếu có kỳ hạn gốc mười (10) năm và hưởng lãi suất là lãi suất tham chiếu + 1%/năm của Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công thương Việt Nam. Toàn bộ khoản trái phiếu này đã được sử dụng để đảm bảo cho khoản vay ngắn hạn của Công ty (Thuyết minh số 21.1).

(**) Đây là khoản tiền gửi ngắn hạn tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Phú Nhuận có kỳ hạn gốc mười hai (12) tháng và hưởng lãi suất 4,6%/năm. Khoản tiền gửi này được sử dụng để đảm bảo cho khoản vay ngắn hạn của Công ty (Thuyết minh số 21.1).

6. PHẢI THU NGẮN HẠN CỦA KHÁCH HÀNG

	Ngày 30 tháng 09 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Các bên khác	155,120,011,672	127,500,471,992
Các bên liên quan (Thuyết minh số 30)	49,006,338	169,772,148
TỔNG CỘNG	155,169,018,010	127,670,244,140
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi	(1,170,377,251)	(829,148,818)
GIÁ TRỊ THUẦN	153,998,640,759	126,841,095,322

Toàn bộ khoản phải thu ngắn hạn của khách hàng đang được thế chấp cho các khoản vay ngắn hạn tại Ngân hàng Thương mại (Thuyết minh số 21.1 và 21.3).

Chi tiết tình hình tăng giảm dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi:

	Ngày 30 tháng 09 năm 2022	Ngày 30 tháng 09 năm 2021
Dự phòng phải thu ngắn hạn khó đòi		
Số đầu kỳ	829,148,818	2,137,710,553
Trích lập bổ sung trong kỳ	689,440,083	1,542,161,296
Hoàn nhập dự phòng trong kỳ	(348,211,650)	(1,990,797,466)
Số cuối kỳ	1,170,377,251	1,689,074,383

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BẾN TRE
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc vào Ngày 31 tháng 03 năm 2022

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

7. TRẢ TRƯỚC CHO NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN

	Ngày 30 tháng 09 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Các bên khác	8,540,039,225	2,194,398,581
Công ty Cổ phần Thương mại và Du lịch Thiên Đường Á Châu	1,300,029,000	
Công ty TNHH thiết bị New Diamond	2,420,368,200	
Công ty TNHH cơ khí dược Tuấn Thắng	2,082,499,200	
PK Benelux BV		1,146,410,781
Công ty cổ phần thương mại Dược liệu Sơn Tùng		262,753,957
Khác	2,737,142,825	785,233,843
Bên liên quan (Thuyết minh số 30)	-	-
TỔNG CỘNG	8,540,039,225	2,194,398,581

8. PHẢI THU KHÁC

	Ngày 30 tháng 09 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Ngắn hạn	31,953,956,454	40,530,564,993
Tạm ứng cho nhân viên	27,687,162,963	36,625,519,116
Ký quỹ bảo lãnh thực hiện hợp đồng	2,277,474,863	2,750,330,058
Các khoản chi hộ	622,671,304	431,554,866
Ký quỹ bảo lãnh dự thầu	982,225,221	703,160,953
Lãi tiền gửi, lãi trái phiếu		
Khác	384,422,103	20,000,000
Dài hạn	2,671,889,478	2,476,235,711
Đặt cọc thuê mặt bằng	1,140,000,000	1,140,000,000
Ký quỹ bảo lãnh thực hiện hợp đồng	764,579,383	705,276,231
Ký quỹ bồi thường giải phóng mặt bằng	230,000,000	230,000,000
Khác	537,310,095	400,959,480
TỔNG CỘNG	34,625,845,932	43,006,800,704

9. HÀNG TỒN KHO

	Ngày 30 tháng 09 năm 2022		Ngày 31 tháng 12 năm 2021	
	Giá gốc	Dự phòng	Giá gốc	Dự phòng
Hàng hóa (*)	338,159,231,828	(11,969,957,072)	353,842,165,013	(9,010,569,625)
Hàng đang đi trên đường			43,358,982,513	
Nguyên liệu, vật liệu	10,068,340,950		6,569,941,181	
Thành phẩm	5,117,969,205	(107,305,599)	3,914,343,024	
Chi phí sản xuất kinh doanh dở dang	4,220,104,466		2,606,347,424	
TỔNG CỘNG	357,565,646,449	(12,077,262,671)	410,291,779,155	(9,010,569,625)

(*) Hàng tồn kho (được phẩm các loại) được dùng làm tài sản thế chấp cho các khoản vay ngắn hạn của Công ty tại Ngân hàng (Thuyết minh số 21.1).

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BẾN TRE
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc vào Ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

9. HÀNG TỒN KHO (tiếp theo)

Chi tiết tình hình tăng giảm dự phòng giảm giá hàng tồn kho:

	Ngày 30 tháng 09 năm 2022	Ngày 30 tháng 09 năm 2021
Số đầu năm	11,500,446,436	4,973,446,562
Dự phòng trích lập trong năm	15,927,799,634	10,188,052,526
Xuất hủy và bán trong năm	(12,861,106,588)	(3,661,052,652)
Số cuối năm	14,567,139,482	11,500,446,436

10. CHI PHÍ TRẢ TRƯỚC

	Ngày 30 tháng 09 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Ngắn hạn	3,452,306,783	768,598,841
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	898,129,089	420,134,285
Chi phí sửa chữa và bảo trì	266,111,685	111,552,388
Chi phí mua bảo hiểm	173,574,732	161,498,939
Thuê mặt bằng	767,838,564	
Chi phí đào tạo, phúc lợi cho nhân viên	1,187,369,716	
Chi phí đại hội khách hàng		75,413,229
Khác	159,282,997	-
Dài hạn	41,199,857,403	50,946,193,369
Tiền thuê đất trả trước (*)	29,091,551,046	44,477,329,995
Chi phí hợp tác kinh doanh (**)	3,647,179,883	4,156,930,162
Công cụ, dụng cụ xuất dùng	3,318,758,276	1,082,538,955
Chi phí sửa chữa, cải tạo kho bãi và văn phòng	2,595,625,000	446,789,297
Chi phí quản cáo	1,549,055,430	
Khác	997,687,768	782,604,960
TỔNG CỘNG	44,652,164,186	51,714,792,210

(*) Các quyền sử dụng đất thuê tại tỉnh Bến Tre đã được thế chấp để đảm bảo cho khoản vay ngắn hạn của Công ty tại Ngân hàng Thương mại (Thuyết minh số 21.1).

(**) Đây là giá trị còn lại của chi phí hợp tác kinh doanh không hoàn lại theo Hợp đồng Hợp tác Kinh doanh ký với Công ty Cổ phần Sơn – Chất dẻo ngày 6 tháng 11 năm 2017 nhằm phục vụ các hoạt động kinh doanh chính. Chi phí này được Công ty phân bổ theo phương pháp đường thẳng trong 10 năm từ tháng 1 năm 2018.

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BẾN TRE
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Cho kỳ kế toán kết thúc vào Ngày 30 tháng 09 năm 2022
 Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

11. TÀI SẢN CỔ ĐỊNH HỮU HÌNH

	Nhà cửa và vật kiến trúc	Máy móc và thiết bị	Phương tiện vận tải, truyền dẫn	Thiết bị văn phòng	Tổng cộng
Nguyên giá:					
Số đầu năm	57,919,328,854	43,165,349,724	14,825,839,792	4,705,235,198	120,615,753,568
Tăng trong kỳ	7,682,205,341	214,979,821	12,046,000	2,119,970,000	10,029,201,162
Thanh lý trong kỳ	(1,592,835,544)	(280,382,000)	(561,206,364)	-	(2,434,423,908)
Vào ngày 30/09/2022	64,008,698,651	43,099,947,545	14,276,679,428	6,825,205,198	128,210,530,822
Giá trị khấu hao lũy kế:					
Số đầu năm	(22,913,840,673)	(36,951,920,622)	(7,956,531,009)	(2,656,911,716)	(70,479,204,020)
Khấu hao trong kỳ	(1,606,418,489)	(1,090,984,179)	(880,690,278)	(777,023,226)	(4,355,116,172)
Thanh lý trong kỳ	980,478,265	280,382,000	31,178,132	-	1,292,038,397
Vào ngày 30/09/2022	(23,539,780,897)	(37,762,522,801)	(8,806,043,155)	(3,433,934,942)	(73,542,281,795)
Giá trị còn lại:					
Số đầu năm	35,005,488,181	6,213,429,102	6,869,308,783	2,048,323,482	50,136,549,548
Vào ngày 30/09/2022	40,468,917,754	5,337,424,744	5,470,636,273	3,391,270,256	54,668,249,027

12. TÀI SẢN CỔ ĐỊNH VÔ HÌNH

	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Nhãn hiệu hàng hoá	Tổng cộng
Nguyên giá:				
Số đầu năm	4,302,988,457	1,742,992,000	314,500,000	6,360,480,457
Tăng trong kỳ	-	-	-	-
Giảm trong kỳ	-	-	-	-
Phân loại lại nhóm tài sản				
Vào ngày 30/09/2022	4,302,988,457	1,742,992,000	314,500,000	6,360,480,457

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BÉN TRE
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Cho kỳ kế toán kết thúc vào Ngày 30 tháng 09 năm 2022
 Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

12. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH VỐ HÌNH (tiếp theo)

Giá trị hao mòn lũy kế:	Quyền sử dụng đất	Phần mềm máy tính	Nhãn hiệu hàng hoá	Tổng cộng
Số đầu năm	(477,715,637)	(1,570,868,615)	(41,933,328)	(2,090,517,580)
Khấu hao trong kỳ	(29,467,267)	(66,302,541)	(23,587,497)	(119,357,305)
Giảm trong kỳ				-
Phần loại lại nhóm tài sản				-
Vào ngày 30/09/2022	(507,182,904)	(1,637,171,156)	(65,520,825)	(2,209,874,885)
Giá trị còn lại:				
Số đầu năm	3,825,272,820	172,123,385	272,566,672	4,269,962,877
Vào ngày 30/09/2022	3,795,805,553	105,820,844	248,979,175	4,150,605,572

13. TÀI SẢN CÓ ĐỊNH THUẾ TÀI CHÍNH

Nguyên giá:	Máy móc thiết bị	Phương tiện vận tải	Tổng cộng
Số đầu năm	92,727,273	-	92,727,273
Tăng trong kỳ		6,594,146,414	6,594,146,414
Giảm trong kỳ			
Vào ngày 30/09/2022	92,727,273	6,594,146,414	6,686,873,687
Giá trị hao mòn lũy kế:			
Số đầu năm	-	-	-
Khấu hao trong kỳ	(34,772,724)	(746,503,078)	(781,275,802)
Giảm trong kỳ			
Vào ngày 30/09/2022	(34,772,724)	(746,503,078)	(781,275,802)
Giá trị còn lại:			
Số đầu năm	92,727,273	-	92,727,273
Vào ngày 30/09/2022	5,905,597,885	-	5,905,597,885

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BẾN TRE
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Cho kỳ kế toán kết thúc vào Ngày 30 tháng 09 năm 2022
 Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

14. BẤT ĐỘNG SẢN ĐẦU TƯ

	Quyền sử dụng đất
Nguyên giá:	
Ngày 31 tháng 12 năm 2021 và Ngày 30 tháng 09 năm 2022	52,826,363
Giá trị khấu hao lũy kế:	
Ngày 31 tháng 12 năm 2021 và Ngày 30 tháng 09 năm 2022	52,826,363
Giá trị còn lại:	-
Ngày 31 tháng 12 năm 2021 và Ngày 30 tháng 09 năm 2022	
<i>Doanh thu liên quan đến bất động sản đầu tư:</i>	
	9 tháng năm 2022
	9 tháng năm 2021

Thu nhập từ cho thuê bất động sản đầu tư

483,636,364

583,090,913

15. CHI PHÍ XÂY DỰNG CƠ BẢN DỜ DANG

Triển khai phần mềm quản trị doanh nghiệp DIGINET ERP	Ngày 30 tháng 09 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Sửa chữa kho tại Bến Tre	2,406,872,855	5,079,318,618
TỔNG CỘNG	2,406,872,855	5,079,318,618

**CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BẾN TRE
THUYẾT MINH BẢO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán kết thúc vào Ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

16. ĐẦU TƯ VÀO CÔNG TY LIÊN KẾT

Đây là khoản đầu tư vào Công ty Cổ phần Dược phẩm Trung ương Codupha ("Codupha"), một công ty cổ phần được thành lập theo Luật Doanh nghiệp của Việt Nam theo GCNĐKDN số 0300483319 ngày 2 tháng 1 năm 2016 do Sở Kế hoạch và Đầu tư Thành phố Hồ Chí Minh cấp. Hoạt động chính đã đăng ký của Codupha là kinh doanh dược phẩm (tân dược, đông dược), dụng cụ y tế thông thường, vắc xin, sinh phẩm y tế; bán buôn chế phẩm diệt khuẩn dùng trong lĩnh vực gia dụng và y tế.

Vào ngày 30 tháng 09 năm 2020, Nhóm Công ty sở hữu 23,14% vốn cổ phần của Codupha.

Chi tiết khoản đầu tư vào công ty liên kết này được trình bày như sau:

	Công ty Cổ phần Dược phẩm Trung ương Codupha (VND)
Giá gốc đầu tư:	
Ngày 31 tháng 12 năm 2021 và Ngày 30 tháng 09 năm 2022	48,108,225,000
Phần lũy kế lợi nhuận sau khi mua công ty liên kết:	
Số đầu năm	6,304,422,178
Phần lợi nhuận từ công ty liên kết trong năm	4,067,005,178
Cổ tức được chia trong năm	(2,958,865,000)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi	
Chênh lệch tỷ giá hối đoái	(947,020,646)
Điều chỉnh giảm khác	(567,106,819)
Số cuối năm	5,898,434,891
Giá trị còn lại	
Số đầu năm	54,412,647,178
Vào ngày 30/09/2022	54,006,659,891

Phần vốn góp của Công ty Cổ phần Dược phẩm Bến Tre tại Công ty Cổ phần Dược phẩm Trung ương Codupha với giá trị 32.632.000.000 VND được sử dụng để thế chấp khoản vay tại Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại thương Việt Nam – Chi nhánh Phú Nhuận (Thuyết minh số 21.1).

17. LỢI THẾ THƯƠNG MẠI

	Công ty Cổ phần Dược phẩm Yên Bái
Nguyên giá:	
Số đầu năm	3,284,615,191
Giảm do thanh lý	-
Vào ngày 30/09/2022	3,284,615,191
Giá trị phân bổ lũy kế:	
Số đầu năm	(1,724,422,969)
Phân bổ trong năm	(246,346,137)
Giảm do thanh lý	-
Vào ngày 30/09/2022	(1,970,769,106)
Giá trị còn lại:	
Số đầu năm	1,560,192,222
Vào ngày 30/09/2022	1,313,846,085

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BẾN TRE
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc vào Ngày 30 tháng 09 năm 2022
 Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

18. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN NGẮN HẠN		Ngày 30 tháng 09 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021	
17.1. PHẢI TRẢ NGƯỜI BÁN				
NGẮN HẠN		107,329,091,661	180,266,231,815	
Các bên khác		107,329,091,661	180,266,231,815	
Gedeon Richter Plc		11,506,170,476	76,580,005,794	
Công ty TNHH Raptakos Brett		45,856,884,052	55,135,716,808	
Công ty cổ phần Vắc xin và Sinh phẩm Nha Trang		9,462,648,073	10,973,981,698	
Công ty Cổ phần Xuất Nhập khẩu Y tế TP. Hồ Chí Minh		1,812,074,000	1,241,597,568	
Công ty Cổ phần Thương mại Dược liệu Sơn Tùng		5,853,709,841		
Khác		32,837,605,219	36,334,929,947	
Bên liên quan (Thuyết minh số 30)				
TỔNG CỘNG		107,329,091,661	180,266,231,815	
17.2. NGƯỜI MUA TRẢ TRƯỚC				
		Ngày 30 tháng 09 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021	
Ngắn hạn		2,563,304,043	854,401,925	
VPĐD Chemical Works of Gedeon Richter Plc tại Tp. Hồ Chí Minh		796,468,817	796,468,817	
Quầy thuốc Vương Thị Thùy Dung (Cty)		1,000,000,000		
- Công ty cổ phần dược phẩm Việt Đức		420,000,000		
Khác		346,835,226	57,933,108	
Bên liên quan (Thuyết minh số 30)		-	-	
TỔNG CỘNG		2,563,304,043	854,401,925	
19. THUẾ VÀ CÁC KHOẢN PHẢI NỘP NHÀ NƯỚC				
	Ngày 31 tháng 12 năm 2021	Tăng trong kỳ	Giảm trong kỳ	Ngày 30 tháng 09 năm 2022
Phải nộp				
Thuế TNDN	3,252,536,732	11,901,134,986	(9,488,884,242)	5,664,787,476
Thuế GTGT nội địa	438,959,965	316,328,707,496	(316,638,434,147)	129,233,314
Thuế GTGT nhập khẩu	-	10,822,917,161	(10,822,917,161)	-
Thuế TNCN	766,147,098	3,737,983,298	(3,069,364,253)	1,434,766,143
Thuế nhà đất		5,715,020	(5,715,020)	-
Thuế khác		16,000,000	(16,000,000)	-
TỔNG CỘNG	4,457,643,795	342,812,457,961	(340,041,314,823)	7,228,786,933
Phải thu				
Thuế GTGT nội địa	11,654,371,564	300,511,229,674	(303,492,896,253)	8,672,704,985
TỔNG CỘNG	11,654,371,564	300,511,229,674	(303,492,896,253)	8,672,704,985
20. CHI PHÍ PHẢI TRẢ NGẮN HẠN				
		Ngày 30 tháng 09 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021	
Chi phí khuyến mại		7,221,544,614	4,516,631,189	
Lãi vay		349,451,737	282,644,764	
Chi phí dịch vụ chuyên nghiệp		251,250,003	255,600,000	
Chi phí dịch vụ thuê ngoài		1,724,514,000	164,799,724	
Chi phí khác		1,632,534,029	341,400,000	
TỔNG CỘNG		11,179,294,383	5,561,075,677	

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BÉN TRE
THUYẾT MINH BAO CAO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Cho kỳ kế toán kết thúc vào Ngày 30 tháng 09 năm 2022
 Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

21. VAY

	Ngày 31 tháng 12 năm 2021	Vay trong kỳ	Phân loại	Trả trong kỳ	Ngày 30 tháng 09 năm 2022
Vay ngắn hạn	365,514,433,900	447,428,066,411	5,524,807,075	(456,213,997,141)	362,253,310,245
Vay ngân hàng (Thuyết minh số 21.1)	359,941,902,723	447,428,066,411		(450,117,581,374)	357,252,387,760
Vay các bên khác (Thuyết minh số 21.2)	87,436,637				87,436,637
Vay dài hạn ngân hàng đến hạn trả (Thuyết minh số 21.3)	5,452,640,000		3,896,730,000	(5,638,730,000)	3,710,640,000
Nợ thuê tài chính đến hạn trả (Thuyết minh số 21.5)	32,454,540		1,628,077,075	(457,685,767)	1,202,845,848
Vay dài hạn	17,811,821,551	10,324,520,318	(3,896,730,000)	(10,888,207,028)	16,404,892,984
Vay ngân hàng (Thuyết minh số 21.3)	17,779,367,000	10,324,520,318	(3,896,730,000)	(10,888,207,028)	13,318,950,290
Vay bên khác (Thuyết minh số 21.4)					-
Nợ thuê tài chính (Thuyết minh số 21.5)	32,454,551	6,607,233,933	(1,628,077,075)	(1,925,668,715)	3,085,942,694
TỔNG CỘNG	383,326,255,451	457,752,586,729	1,628,077,075	(467,102,204,169)	378,658,203,229

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BẾN TRE
THUYẾT MINH BAO CAO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Cho kỳ kế toán kết thúc vào Ngày 30 tháng 09 năm 2022
 Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

21. VAY (tiếp theo)
21.1 Vay ngắn hạn ngân hàng

Chi tiết các khoản vay ngắn hạn từ ngân hàng để bổ sung vốn lưu động được trình bày như sau:

Ngân hàng	Ngày 30 tháng 09 năm 2022	Kỳ hạn trả gốc và lãi (vnd)	Lãi suất (%/năm)	Hình thức đảm bảo
-----------	---------------------------	-----------------------------	------------------	-------------------

Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Bến Tre

80.000 trái phiếu với mệnh giá 100.000 VND/trái phiếu do Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công Thương Việt Nam phát hành; 3.485.470 cổ phiếu do Công ty Cổ phần Dược Yên Bái phát hành; Quyền thu nợ đối với toàn bộ các khoản phải thu khách hàng; Hàng tồn kho được phẩm các loại; Nhà cửa, vật kiến trúc, máy móc thiết bị, các quyền sử dụng đất thuê tại thửa đất số 13, số 85, số 77, số 80, số 81 tỉnh Bến Tre và các phương tiện vận tải thuộc quyền sở hữu của Công ty Cổ phần Dược Bến Tre và quyền tài sản phát sinh từ Hợp đồng hợp tác kinh doanh với Công ty Cổ phần Sơn – Chất dẻo.

Khoản vay 1	274,238,243,959	Từ 17/11/2022 đến 29/05/2023	5,5; 6,5; 7,7,5%	
-------------	-----------------	------------------------------	------------------	--

Ngân hàng Thương mại Cổ phần Ngoại Thương Việt Nam – Chi nhánh Phú Nhuận

Hợp đồng tiền gửi trị giá 3.000.000.000 VND; Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất tại địa chỉ Thửa đất 295, tờ bản đồ số 64, Khu vực 2, Phường An Thới, Quận Bình Thủy, TP Cần Thơ; Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất tại địa chỉ Thửa đất số 82, tờ bản đồ số 64, 91/21A đường CMT8, Phường An Thới, Quận Bình Thủy, Tp. Cần Thơ; Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất tại Thửa đất số 01, tờ bản đồ số 480/2010/TĐ.ĐĐ, Thôn Hòn Nghé, Xã Vĩnh Ngọc, Thành phố Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa; Quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất tại 06 Nguyễn Chí Diểu, Phường An Hải Bắc, Quận Sơn Trà, Thành phố Đà Nẵng

Khoản vay 1	32,551,850,513	Từ 21/10/2022 đến 28/03/2023	5,6; 6,3%	
-------------	----------------	------------------------------	-----------	--

Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công Thương Việt Nam – Chi nhánh 4 Tp. Hồ Chí Minh

Khoản vay 1	25,913,597,691	Từ 20/10/2022 đến 28/03/2023	5,5; 6,5; 7 %	Tin chấp
-------------	----------------	------------------------------	---------------	----------

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BẾN TRE
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT
 Cho kỳ kế toán kết thúc vào Ngày 30 tháng 09 năm 2022
 Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

21. VAY (tiếp theo)

21.1 Vay ngắn hạn ngân hàng

Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Yên Bái

Khoản vay 1	17,595,931,433	Từ 23/10/2022 đến 22/3/2023	6,5, 6,7, 6,8, 7,2, 8,0%	Tài sản gắn liền trên đất trị giá 36.394.940 NVD theo biên bản định giá ngày 5/4/2021
-------------	----------------	-----------------------------	--------------------------	---

Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Yên Bái

Khoản vay 1	2,015,597,816	22/3/2023	7,3, 8,2%	Quyền sử dụng đất thuê 50 năm và các tài sản gắn liền với đất
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân Đội – Chi nhánh Bến Tre				
Khoản vay 1	4,937,166,348	Từ 17/11/2022 đến 10/12/2022	6,9%	Thửa đất số 10, tờ bản đồ số 5, 179 Nguyễn Đình Chiểu, phường 2, thành phố Bến Tre (GCNQSDĐ QSHNH ở và TS gắn liền với đất số CO754190 ngày 30/11/2018)

TỔNG CỘNG **357,252,387,760**

21.2 Vay ngắn hạn các bên khác

Các khoản vay ngắn hạn từ các bên khác là các khoản vay từ nhân viên của Công ty và từ các cá nhân khác để bổ sung nhu cầu vốn lưu động. Các khoản vay này có thời hạn dưới 6 tháng, với lãi suất của ngân hàng thương mại công bố tại thời điểm nhận nợ.

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BẾN TRE**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán kết thúc vào Ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

21. VAY (tiếp theo)**21.3 Vay dài hạn ngân hàng**

Chi tiết các khoản vay dài hạn từ ngân hàng được trình bày như sau:

Ngân hàng	Ngày 30 tháng 09 năm 2022	Kỳ hạn trả gốc và lãi (vnd)	Lãi suất (%/ năm)	Mục đích	Hình thức đảm bảo
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Quân Đội – Chi nhánh Bến Tre					
Khoản vay 1					
Vay dài hạn	2,144,637,000	Ngày 12 tháng 11 năm 2024	10.10%	Thanh toán tiền thuê đất	Thửa đất số 10, tờ bản đồ số 5, 179 Nguyễn Đình Chiểu, phường 2, thành phố Bến Tre (GCNQSDĐ QSHNH ở và TS gắn liền với đất số CO754190 ngày 30/11/2018)
Vay dài hạn đến hạn trả	1,979,640,000				
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công Thương Việt Nam – Chi nhánh Bến Tre					
Khoản vay 1					
Vay dài hạn	3,453,958,318	Ngày 18 tháng 11 năm 2022	11.50%	Mua sắm xe ô tô, sửa chữa kho tại Bến Tre, nâng cấp	Xe ô tô con nhãn hiệu TOYOTA, số loại INNOVA, biển kiểm soát 71A-072.38; Xe ô tô tải đông lạnh nhãn hiệu HINO, số loại FG8JT7A-G, biển kiểm soát 71C-087.34; Thửa đất 13, diện
Vay dài hạn đến hạn trả	1,326,000,000				
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Công Thương Việt Nam - Chi nhánh Yên Bái					
Vay dài hạn	5,626,354,972	Ngày 23 tháng 09 năm 2027	7.5%, 8.5%, 11%	Thanh toán các chi phí đầu tư của dự án cho vay vốn có định và tiền thuế	Quyền sử dụng đất thuê 50 năm và các tài sản gắn liền với đất
Vay dài hạn đến hạn trả	405,000,000				
Ngân hàng Thương mại Cổ phần Đầu tư và Phát triển Việt Nam – Chi nhánh Yên Bái					
Khoản vay 1					
Vay dài hạn	2,094,000,000	Ngày 10 tháng 12 năm 2027	7.80%	Hoàn vốn tự có dự án đầu tư mua sắm Quyền sử dụng đất phục vụ	Quyền sử dụng đất thuê 50 năm và các tài sản gắn liền với đất
Vay dài hạn đến hạn trả	-				
Tổng vay dài hạn ngân hàng	17,029,590,290				
<i>Trong đó:</i>					
Vay dài hạn	13,318,950,290				
Vay dài hạn đến hạn trả	3,710,640,000				

Ký, ghi rõ họ, tên và đóng dấu

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BÉN TRE
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc vào Ngày 30 tháng 09 năm 2022
Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

21. VAY (tiếp theo)

21.4 Vay dài hạn bên khác

Khoản vay dài hạn là khoản vay từ cá nhân để tài trợ vốn lưu động trong kỳ và không có tài sản bảo đảm.

21.5 Các khoản thuế tài chính

Chi tiết các khoản thuế tài chính được trình bày như sau:

	Ngày 31 tháng 12 năm 2021	Tăng trong kỳ	Phân loại lại	Trả trong kỳ	Ngày 30 tháng 09 năm 2022
Nợ thuế tài chính ngắn hạn					
Từ 1 năm trở xuống	32,454,540		1,628,077,075	(457,685,767)	1,202,845,848
Nợ thuế tài chính dài hạn					
Từ 1-5 năm	32,454,551	6,607,233,933	(1,628,077,075)	(1,925,668,715)	3,085,942,694
TỔNG CỘNG	64,909,091	6,607,233,933	-	(2,383,354,482)	4,288,788,542

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BÉN TRE**THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT**

Cho kỳ kế toán kết thúc vào Ngày 30 tháng 09 năm 2022
Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

22. VỐN CHỦ SỞ HỮU**22.1 Tình hình thay đổi vốn chủ sở hữu**

	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư và phát triển	Quỹ khác	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Năm trước	135,288,140,000	433,056,160	895,826,918	9,354,804,815	2,536,822,093	42,615,082,389	191,123,732,375
Tăng vốn	6,763,020,000					(6,763,020,000)	-
Lợi nhuận thuần trong kỳ						13,624,396,269	13,624,396,269
Chia cổ tức						(9,943,581,200)	(9,943,581,200)
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi						(724,593,600)	(724,593,600)
Thù lao cho HĐQT						(1,770,405,800)	(1,770,405,800)
Mua thêm lợi ích trong công ty con			(1,391,544,595)			149,475,219	149,475,219
Mua thêm lợi ích trong công ty con		90,000,000				(1,391,544,595)	(1,391,544,595)
Tăng/ giảm khác						90,000,000	90,000,000
Số cuối năm	142,051,160,000	523,056,160	(495,717,677)	9,354,804,815	2,536,822,093	37,187,353,277	191,157,478,668
Năm nay	Vốn cổ phần	Thặng dư vốn cổ phần	Chênh lệch tỷ giá hối đoái	Quỹ đầu tư và phát triển	Quỹ khác	Lợi nhuận sau thuế chưa phân phối	Tổng cộng
Số đầu năm	142,051,160,000	523,056,160	(495,717,677)	9,354,804,815	2,536,822,093	37,187,353,277	191,157,478,668
Tăng vốn							-
Lợi nhuận thuần trong kỳ						32,297,746,577	32,297,746,577
Chia cổ tức							-
Trích quỹ khen thưởng, phúc lợi						(689,389,455)	(689,389,455)
Thù lao cho HĐQT						(344,242,330)	(344,242,330)
Mua thêm lợi ích trong công ty con							-
Điều chỉnh trong tài sản thuần của công ty liên kết			(947,020,646)			(6,461,272,361)	(7,408,293,007)
Tăng/ giảm khác						(567,106,819)	(567,106,819)
Số cuối năm	142,051,160,000	523,056,160	(1,442,738,323)	9,354,804,815	2,536,822,093	61,423,088,889	214,446,193,634

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BÉN TRE
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc vào Ngày 30 tháng 09 năm 2022.
 Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác.

22. VỐN CHỦ SỞ HỮU (tiếp theo)

22.2 Các giao dịch về vốn với chủ sở hữu và phân phối cổ tức

Vốn đã góp của chủ sở hữu

Số đầu năm

Vốn góp tăng trong năm

Số cuối năm

	Ngày 30 tháng 09 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
	142,051,160,000	135,288,140,000
	-	6,763,020,000
	142,051,160,000	142,051,160,000

22.3 Cổ tức

Cổ tức đã công bố và đã trả trong kỳ

Cổ tức trả bằng tiền cho cổ đông công ty mẹ

Cổ tức trả bằng tiền cho cổ đông không kiểm soát của công ty con

TỔNG CỘNG

	Kỳ này	Kỳ trước
	-	9,917,555,900
	-	13,273,549
	-	9,930,829,449

22.4 Cổ phiếu

Cổ phiếu được phép phát hành

Cổ phiếu đã phát hành và được góp vốn đầy đủ (Cổ phiếu phổ thông)

Cổ phiếu đang lưu hành (Cổ phiếu phổ thông)

	Ngày 30 tháng 09 năm 2022 (cổ phiếu)	Ngày 31 tháng 12 năm 2021 (cổ phiếu)
	14,205,116	14,205,116
	14,205,116	14,205,116
	14,205,116	14,205,116

Cổ phiếu của Công ty đã được phát hành với mệnh giá 10.000 VND/cổ phiếu. Các cổ đông nắm giữ cổ phiếu phổ thông của Công ty được quyền hưởng cổ tức do Công ty công bố. Mỗi cổ phiếu phổ thông thể hiện một quyền biểu quyết, không hạn chế.

23. DOANH THU

23.1 Doanh thu thuần về bán hàng và cung cấp dịch vụ

	9 tháng năm 2022	9 tháng năm 2021
Tổng doanh thu	522,325,998,846	448,194,625,209
<i>Trong đó:</i>		
Doanh thu bán hàng hóa	455,418,358,781	434,574,797,893
Doanh thu bán thành phẩm	66,056,000,850	12,731,900,038
Doanh thu cho thuê mặt bằng	368,002,851	887,927,278
Doanh thu cung cấp dịch vụ	483,636,364	
Khoản giảm trừ doanh thu	865,537,240	11,902,742,165
Chiết khấu thương mại	3,160,000	8,091,305,967
Hàng bán bị trả lại	862,377,240	3,790,353,360
Giảm giá hàng bán		21,082,838
Doanh thu thuần	521,460,461,606	436,291,883,044
<i>Trong đó:</i>		
Doanh thu thuần từ bán hàng	520,608,822,391	435,403,955,766
Doanh thu thuần từ cung cấp dịch vụ	851,639,215	887,927,278

23.2 Doanh thu hoạt động tài chính

	9 tháng năm 2022	9 tháng năm 2021
Lãi từ thanh lý công ty con		18,951,380,399
Lãi chênh lệch tỷ giá hối đoái	3,323,332,468	3,559,945,354
Lãi chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại t	57,068,738	3,313,126,543
Lãi tiền gửi	692,918,709	1,743,179,911
Cổ tức, lợi nhuận được chia		
Chiết khấu thanh toán		103,704,820
TỔNG CỘNG	4,073,319,915	27,671,337,027

24 GIÁ VỐN HÀNG BÁN VÀ DỊCH VỤ CUNG CẤP

	9 tháng năm 2022	9 tháng năm 2021
Giá vốn hàng hoá	311,129,715,957	303,798,059,254
Giá vốn thành phẩm	39,960,725,015	10,971,907,132
Giá vốn cho thuê hoạt động	170,963,385	146,570,526
TỔNG CỘNG	351,261,404,357	314,916,536,912

25 CHI PHÍ TÀI CHÍNH

	9 tháng năm 2022	9 tháng năm 2021
Chi phí lãi vay	18,389,510,589	17,147,933,005
Lỗ chênh lệch tỷ giá hối đoái	345,447,669	399,761,348
Chiết khấu thanh toán		
Lỗ chênh lệch tỷ giá do đánh giá lại các khoản mục tiền tệ có gốc ngoại t		
Khác	21,284,846	1,054,343,934
TỔNG CỘNG	18,756,243,104	18,602,038,287

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BẾN TRE
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc vào Ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác

26 CHI PHÍ BÁN HÀNG VÀ CHI PHÍ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP

	9 tháng năm 2022	9 tháng năm 2021
Chi phí bán hàng	112,817,731,788	100,710,141,556
Chi phí nhân viên	83,914,786,430	61,482,820,217
Chi phí khuyến mãi		
Chi phí dịch vụ mua ngoài	16,046,336,464	15,747,275,194
Chi phí khấu hao	1,936,409,925	1,256,202,868
Thiết bị, công cụ dụng cụ	1,403,176,715	
Khác	9,517,022,254	22,223,843,277
Chi phí quản lý doanh nghiệp	35,285,090,416	27,925,358,161
Chi phí nhân viên	20,469,555,241	14,691,219,560
Chi phí dịch vụ mua ngoài	8,316,937,654	6,988,459,547
Chi phí khấu hao	1,891,511,892	584,659,390
Thiết bị, dụng cụ quản lý	995,520,863	
Dự phòng phải thu khó đòi	374,198,642	
Chi phí phân bổ lợi thế thương mại (Thuyết minh số 17)	246,346,137	389,988,821
Khác	2,991,019,987	5,271,030,843
TỔNG CỘNG	148,102,822,204	128,635,499,717

27 THU NHẬP KHÁC

	9 tháng năm 2022	9 tháng năm 2021
Thu nhập khác	32,054,893,446	159,261,076
Thanh lý tài sản	31,943,424,539	36,000,000
Khuyến mãi từ Nhà cung cấp	111,468,907	26,177,251
Khác		97,083,825
Chi phí khác	93,822,786	9,680,885
Lợi nhuận khác	31,961,070,660	149,580,191

28 CHI PHÍ KINH DOANH THEO YẾU TỐ

	9 tháng năm 2022	9 tháng năm 2021
Chi phí hàng hóa	351,090,440,972	314,769,966,386
Chi phí nhân viên	104,384,341,671	76,174,039,777
Chi phí nguyên vật liệu		
Chi phí dịch vụ mua ngoài	24,363,274,118	22,735,734,741
Chi phí khuyến mãi		
Chi phí khấu hao	5,502,095,416	1,840,862,258
Chi phí khác	14,024,074,384	27,494,874,120
TỔNG CỘNG	499,364,226,561	443,015,477,282

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BẾN TRE
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc vào Ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác

29 THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp (“thuế TNDN”) áp dụng cho Công ty là 20% thu nhập chịu thuế

Báo cáo thuế của Công ty sẽ chịu sự kiểm tra của cơ quan thuế Do việc áp dụng luật và các qui định về thuế có thể được giải thích theo nhiều cách khác nhau, số thuế được trình bày trên báo cáo tài chính có thể sẽ bị thay đổi theo quyết định cuối cùng của cơ quan thuế

29.1 Chi phí thuế TNDN

	9 tháng năm 2022	9 tháng năm 2021
Chi phí thuế TNDN hiện hành	11,901,134,986	3,415,801,534
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại	(2,394,489,581)	(1,529,842,019)
TỔNG CỘNG	9,506,645,405	1,885,959,515

29.2 Thuế TNDN hiện hành

Thuế TNDN hiện hành phải nộp được xác định dựa trên thu nhập chịu thuế của kỳ hiện tại Thu nhập chịu thuế của Công ty khác với tổng lợi nhuận kế toán trước thuế được báo cáo trong báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh riêng vì thu nhập chịu thuế không bao gồm các khoản mục thu nhập chịu thuế hay chi phí được trừ cho mục đích tính thuế trong các kỳ khác và cũng không bao gồm các khoản mục không phải chịu thuế hay không được khấu trừ cho mục đích tính thuế Thuế TNDN hiện hành phải trả của Công ty được tính theo thuế suất đã ban hành đến ngày kết thúc kỳ kế toán

29.3 Thuế thu nhập doanh nghiệp hoãn lại

Công ty đã ghi nhận tài sản thuế thu nhập hoãn lại và thuế hoãn lại phải trả với các biến động trong kỳ hiện hành và

	<i>Bảng cân đối kế toán</i>		<i>Báo cáo kết quả HĐKD</i>	
	<i>Ngày 30 tháng 09 năm 2022</i>	<i>Ngày 31 tháng 12 năm 2021</i>	<i>Luỹ kế năm này</i>	<i>Luỹ kế năm trước</i>
Tài sản thuế TNDN hoãn lại				
<i>Chi phí trích trước</i>	2,147,135,407	1,097,161,032	1,049,974,375	(539,792,705)
<i>Chi phí lãi vay</i>	4,925,701,325	4,002,612,052	923,089,273	1,643,978,545
<i>Lợi nhuận chưa thực hiện</i>	645,947,399	326,471,517	319,475,882	(332,937,195)
<i>Dự phòng giảm giá hàng tồn kho</i>				709,261,936
Thuế TNDN hoãn lại phải trả				
<i>Chi phí cải tạo, sửa chữa kho và văn phòng</i>	(729,435,976)	(831,386,027)	101,950,051	49,331,438
<i>Chi phí trích trước</i>				
Tài sản thuế TNDN hoãn lại thuần	6,989,348,155	4,594,858,574		
Thu nhập thuế TNDN hoãn lại tính vào KQKD 06 tháng			2,394,489,581	1,529,842,019

CÔNG TY CỔ PHẦN DƯỢC PHẨM BẾN TRE
THUYẾT MINH BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT

Cho kỳ kế toán kết thúc vào Ngày 30 tháng 09 năm 2022

Đơn vị tính là Đồng Việt Nam trừ trường hợp được ghi chú khác

30 NGHIỆP VỤ VỚI CÁC BÊN LIÊN QUAN

Vào ngày kết thúc kỳ kế toán, các khoản phải thu và phải trả đối với bên liên quan như sau:

Bên liên quan	Mối quan hệ	Nội dung nghiệp vụ	Số cuối kỳ	Số đầu năm
Phải thu ngắn hạn của khách hàng			49,006,338	169,772,148
Công ty Cổ phần Dược phẩm Trung ương Codupha	Công ty liên kết	Bán hàng hóa	49,006,338	169,772,148

31 CÁC KHOẢN MỤC NGOÀI BẢNG CÂN ĐỐI KẾ TOÁN

	Ngày 30 tháng 09 năm 2022	Ngày 31 tháng 12 năm 2021
Ngoại tệ		
USD	76,421.00	49,262.00
EUR	17,265.00	17,265.00

32 SỰ KIỆN PHÁT SINH SAU NGÀY KẾT THÚC KỲ KẾ TOÁN

Không có sự kiện trọng yếu nào phát sinh sau ngày kết thúc kỳ kế toán yêu cầu phải được điều chỉnh hay trình bày trong báo cáo tài chính của Công ty

33 SỐ LIỆU SO SÁNH

Số liệu so sánh trên Bảng cân đối kế toán là số liệu Báo cáo tài chính đã được kiểm toán cho năm tài chính kết thúc vào ngày 31/12/2021

Số liệu so sánh trên Báo cáo kết quả hoạt động kinh doanh và Báo cáo lưu chuyển tiền tệ là số liệu Báo cáo tài chính tự lập cùng kỳ năm trước.

Ngày 28 tháng 10 năm 2022

Nguyễn Thùy Dung
Người lập

Nguyễn Việt Sơn
Kế toán trưởng



Phạm Thứ Triệu
Tổng Giám đốc